

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО НПО «РОССИЛЬБЕР» за период с 14.11.2025г. по 31.12.2025г.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за период с 14.11.2024г. по 31.12.2025г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей (если не указано иное). Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общие сведения и основные виды экономической деятельности

Полное фирменное наименование юридического лица:

Акционерное общество "НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ РОССИЛЬБЕР".

Сокращённое наименование – НПО РОССИЛЬБЕР АО.

НПО РОССИЛЬБЕР АО зарегистрировано Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 39 по Республике Башкортостан 14 ноября 2024 года, основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1240200039023.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 0272927994

Код причины постановки на учет (КПП): 027201001

Юридический адрес Общества: 450028, Республика Башкортостан, м.р-н Уфимский, с.п. Кирилловский Сельсовет, мкр. Индустриальный Парк, строение 7, корпус 4, помещение 7

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

20.30 – Производство красок, лаков и аналогичных материалов для нанесения покрытий, полиграфических красок и мастик;

Среднесписочная численность сотрудников Общества на 31.12.2025 составила 1 человек.

Среднесписочная численность сотрудников Общества на 31.12.2024 составила 1 человек.

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор

Протоколом учредительного собрания Общества (Протокол № 1 от 31.10.2024 года) на должность генерального директора назначен Христофоров Владимир Николаевич, заключен бессрочный трудовой договор.

2. Основные положения учётной политики

2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и существенность

Бухгалтерский учёт в Обществе ведётся в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями и Стандартами по бухгалтерскому учёту.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за период с 14.11.2024г. по 31.12.2025г. год была сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме и настоящих Пояснений.

Бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Учетная политика Общества, утвержденная Приказом № 14/11-УП руководителя от 14.11.2024, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете с целью определения принципов ведения учета и подготовки отчетности в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (ПБУ 1/2008).

2.1.1. Критерии существенности информации.

Общество определяет существенность информации исходя из принципа, что информация является существенной, если ее пропуск, искажение или недостаточное раскрытие могут повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Количественный критерий: Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 %. Для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности применяется существенность 5% от валюты баланса.

В Отчете о финансовых результатах обособленно раскрыты все статьи, величина которых по абсолютному значению составляет более 5 % от общей суммы выручки за отчетный период. Данный количественный критерий обеспечивает последовательность и сопоставимость данных.

Качественный критерий: Независимо от количественной оценки, информация признается существенной, если она связана с операциями, способными изменить восприятие пользователями финансового положения компании. К таким обстоятельствам относятся, но не ограничиваются: исправление ошибок, связанных с переоценкой запасов, операции со связанными сторонами, судебные разбирательства, нестандартные операции и случаи, когда раскрытие информации необходимо для предотвращения вводящего в заблуждение представления о деятельности компании.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в автоматизированном режиме с применением программного комплекса «1С:Предприятие», что обусловило следующие особенности ее представления:

а) Бухгалтерская отчетность сформирована с применением программного комплекса «1С:Предприятие», в который разработчиком внедрены типовые формы, соответствующие образцам Приложений к ФСБУ 4/2023. Функциональные возможности системы не позволяют изменять нумерацию или состав этих утвержденных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.

б) В связи с тем, что Приложения 9 «Обеспечения обязательств» и 11 «Государственная помощь» не актуальны для деятельности Общества, они не приложены к комплекту бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.2. Учет основных средств.

- Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 тыс. руб.

Если актив характеризуется признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, но стоимость менее установленного лимита, то актив не признается, а затраты, формирующие его стоимость, относятся на расходы текущего периода исходя из требований осмотрительности и рациональности. Учет ведется на забалансовом счете МЦ.02 и МЦ.04;

- При применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в случае срока аренды не более 12 месяцев и рыночной стоимости предмета аренды не более 300 000 руб. арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды

2.3. Доходы и расходы

- Общехозяйственные затраты в качестве условно-постоянных относятся напрямую в расходы того отчетного периода, в котором возникли (списываются со счета 26 в дебет счета 90, субсчет 90-2);

2.4. Учет дебиторской и кредиторской задолженности

Задолженность перед поставщиками услуг определена исходя из цен, установленных договорами между НПО РОССИЛЬБЕР АО и поставщиками.

Резерв по сомнительным долгам создается в случае наличия сомнительной дебиторской задолженности. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

2.5. Изменения учетной политики

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество раскрывает информацию, состав и содержание которой определены требованиями пунктов 8-50 ФСБУ 4/2023, установленными для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Применение с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» не оказало непосредственного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за период с 14.11.2024г. по 31.12.2025г.

3. Расшифровка отдельных статей Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах

3.1 Налог на добавленную стоимость

Информация о налоге на добавленную стоимость по приобретенным ценностям в бухгалтерском балансе представлена в следующем виде:

Наименование статей	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
НДС по приобретенным услугам	12	-	-
Итого стр.1220 бухгалтерского баланса	12	-	-

3.2 Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Приложении №1 к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме № 7.1.

Сумма дебиторской задолженности составила:

	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	100	100	-
Всего по строке 1230 Баланса:	100	100	-

3.3 Денежные средства и денежные эквиваленты

К денежным средствам относятся активы Общества, обратимые в денежные средства без ограничений и в течение короткого промежутка времени (аккредитивы, чеки и т.д.). К денежным эквивалентам относятся средства, размещенные на депозитных счетах, подлежащие погашению в течение 3-х месяцев с даты размещения (приобретения) и векселя, полученные в оплату товаров, работ и услуг от покупателей.

Денежные средства и денежные эквиваленты составили:

Денежные средства по видам	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Денежные средства на расчетных счетах в банках, в т.ч. остатки на р/счетах:	42	-	-
№ 40702810800680011088, АО "Банк ДОМ.РФ"	42	-	-

Кассовые операции с денежной наличностью в Обществе не проводились.

3.4 Капитал и резервы

Уставный капитал состоит из 100 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая.

Категория (тип) акции - обыкновенная:

- количество размещенных акций - 100

- номинальная стоимость акций – 1 000 руб.

В течение 2025 года величина уставного капитала не менялась.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) в годовом отчете 2025 представлена в следующем виде:

Статья 1370	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(142)	-	-
В том числе: прибыль (убыток) отчетного года	(142)	-	-

3.5 Краткосрочные обязательства

Наличие и движение краткосрочных обязательств представлены в Приложении №1 к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме № 8.

В составе строки 1510 бухгалтерского баланса отражены краткосрочные займы и проценты, подлежащие погашению на срок меньше 12 месяцев после отчетной даты.

Статья 1410	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Заемные средства	184	-	-
В том числе:	180	-	-
Краткосрочные займы			
Проценты по займам	4	-	-

3.6. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за отчетный период представлена в Приложении №1 к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме № 8.1.

Сумма кредиторской задолженности составила:

	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
расчеты с поставщиками и подрядчиками	12	-	-
Всего по строке 1520 Баланса :	12	-	-

По состоянию на 31 декабря 2025г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

3.7. Раскрытие информации по доходам и расходам

Информация о расходах по обычным видам деятельности, включая себестоимость произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Приложении №1 к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме № 10.

Наименование видов расходов	2025 год	2024 год
Прочие затраты	132	-
Итого стр.2120 ОФР	132	-

3.8. Прочие доходы и расходы

В отчете о финансовых результатах, начиная с отчетности за 2025 год отражены
- проценты по займам к уплате – 4 тыс. руб.

По строке 2350 Прочие расходы «Иная операционная деятельность» отражены расходы на услуги банка

3.9. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

По данным бухгалтерского учета убыток за период с 14.11.2024г. по 31.12.2025г. составил 142 тыс. руб.

3.10. Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию отражает часть прибыли (убытка) отчетного года, причитающейся акционерам – владельцам обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли (убытка) за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

Размер базовой прибыли на акцию за 2025 год составил 1 418 руб. 93 коп.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, руб.	(141 892,55)	
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	100	
Базовая прибыль (убыток) на акцию, в руб. и коп.*	(1 418,93)	

Общество не производило в 2025 году дополнительную эмиссию обыкновенных акций. Общество также не имело ценных бумаг, условиями выпуска которых предусматривалась их конвертация в дополнительное количество обыкновенных акций, и не было какого-либо события, связанного с увеличением количества обыкновенных акций. Поэтому Общество не производит расчет разведенной прибыли (убытка) на акцию.

4. Информация об отчете о движении денежных средств (ОДДС)

ОДДС раскрывает информацию о платежах и поступлениях денег и денежных эквивалентов, а также об остатках денег на начало и конец отчетного года. Показатели берутся из дебетовых и кредитовых оборотов по счетам 50, 51, 52, 55, 57.

По состоянию на 31.12.2025 Общество не имеет заблокированных и арестованных счетов в банках.

5. Связанные стороны

Под связанными сторонами понимаются юридические и физические лица, которые способны оказывать влияние на деятельность АО НПО РОССИЛЬБЕР, или на деятельность которых способно оказывать влияние АО НПО РОССИЛЬБЕР.

Связанными сторонами для АО НПО РОССИЛЬБЕР являются:

- Акционеры Общества,
- Христофоров Владимир Николаевич – генеральный директор Общества

В 2025 году от акционера Общества получен займ в размере 180 т.р., начислены проценты по займу – 3,72 тыс.руб. общая кредиторская задолженность составляет – 183,73 тыс.рубл.

6. Условные обязательства и условные активы

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность АО НПО РОССИЛЬБЕР, состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), условных обязательств и условных активов, информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует (ПБУ 8/2010).

Информация об оценочных и условных обязательствах и условных активах

В таблице представлены следующие факты хозяйственной деятельности Общества.

Вид условного факта	Примечания ДА/НЕТ
Общество участвует в судебном разбирательстве	нет
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	нет
Предъявлен иск к поставщику	нет
Получена претензия от заказчика услуг	нет
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	нет
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	нет
Обеспечения под собственные обязательства	нет
Риски неисполнения обязательств	нет

7. Условия ведения деятельности, существенные риски и существенная неопределённость в отношении непрерывности деятельности

Общество осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики, в том числе финансовых рынков Российской Федерации.

Риск, связанный с работой финансовых рынков – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определённых рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, инфляционный риск.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли.

Общество осуществляет оперативный мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в правоприменении действующих законодательных положений, для минимизации рисков, связанных с подобными изменениями.

Вместе с этим руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества и выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

В отчетном периоде Обществом не принималось решение по прекращению деятельности. Руководство считает, что Общество способно продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Непрерывность деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности. У Общества отсутствует намерение по ликвидации.

В 2025 году деятельность Обществом не прекращалась.

8. Информация о совершенных обществом крупных сделках

Общество в отчетном периоде не совершало сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом крупными сделками.

9. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2025г. отсутствовали факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Генеральный директор _____ **В.Н. Христофоров**
(подпись) (расшифровка подписи)

7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 14.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 14.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	100	-	-	-	-	-	100	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	За 14.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	100	-	-	-	-	-	100	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 14.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	100	-	-	-	-	X	100	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 14.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 14.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	196	-	-	-	-	196
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 14.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	12	-	-	-	-	12
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные займы	За 14.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	180	-	-	-	-	180
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Проценты по займам и кредитам	За 14.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	4	-	-	-	-	4
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 14.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	196	-	-	-	X	196
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	X	-

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

			Изменения за период	
--	--	--	---------------------	--

Наименование показателя	Период	На начало года	признано	списано		На конец периода
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 14.11.2024 - декабрь 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-